

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ**
"ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	07	01
03361661		
за КОАТУУ		
5310100000		
за КОПФГ		
150		
за КВЕД		
36.00		

Територія **Полтавська**

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**

за КОПФГ

Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води**

за КВЕД

Середня кількість працівників **1 074**

Адреса, телефон **вулиця Пилипа Орлика, буд. 40-А, м. Полтава, Полтавська обл., 36020**

508229

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **30 вересня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6 144	6 258
первісна вартість	1001	10 264	10 913
накопичена амортизація	1002	4 120	4 655
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	522 360	530 870
первісна вартість	1011	1 998 566	2 056 879
знос	1012	1 476 206	1 526 009
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	4 898
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	5 154	9 324
Усього за розділом I	1095	533 658	551 350
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	8 195	8 066
Виробничі запаси	1101	8 195	7 708
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	358
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	45 636	63 457
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	5 401	4 934
з бюджетом	1135	227 638	224 450
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	1 771
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12 364	4 638
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 909	165
Готівка	1166	-	-
Расунок в банках	1167	3 909	165
Витрати майбутніх періодів	1170	-	4
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	24 944	17 749
Усього за розділом II	1195	328 087	325 234
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	861 745	876 584

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	620 852	680 831
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	6 843	5 796
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(149 055)	(200 577)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	478 640	486 050
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	55 455	55 455
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	55 455	55 455
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	144 899	135 273
розрахунками з бюджетом	1620	12 317	18 772
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 184	1 728
розрахунками з оплати праці	1630	3 564	8 883
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17 040	21 045
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 582	3 289
Доходи майбутніх періодів	1665	4 785	1 980
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	140 279	144 109
Усього за розділом III	1695	327 650	335 079
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	861 745	876 584

Керівник

Воротишчев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корніснюк Олександра Миколаївна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ
РАДИ "ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	07	01
03361661		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 9 Місяців 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	225 699	191 980
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(229 432)	(186 193)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	5 787
збиток	2095	(3 733)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 492	3 488
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(11 758)	(9 027)
Витрати на збут	2150	(12 789)	(10 262)
Інші операційні витрати	2180	(6 372)	(32 946)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(30 160)	(42 960)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	652	-
Інші доходи	2240	3 601	1 709
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(5 218)	(36)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(703)	(99)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(31 828)	(41 386)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(31 828)	(41 386)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(31 828)	(41 386)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	110 132	93 030
Витрати на оплату праці	2505	80 736	59 842
Відрахування на соціальні заходи	2510	17 567	13 084
Амортизація	2515	35 060	29 391
Інші операційні витрати	2520	16 682	42 683
Разом	2550	260 177	238 030

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Воротинцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корнієнко Олександра Миколаївна



Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ**
"ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	07	01
03361661		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 9 Місяців 2019 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	228 001	169 795
Повернення податків і зборів	3005	-	50
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	25 566	36 047
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	24 370	35 037
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	594	360
Надходження від повернення авансів	3020	1 082	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	177	43
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	126	108
Надходження від операційної оренди	3040	1 450	951
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	10 030	3 987
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(158 393)	(120 495)
Праці	3105	(63 457)	(47 487)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(17 175)	(12 814)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(34 020)	(34 274)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(11 196)	(13 295)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(22 824)	(20 979)
Витрачання на оплату авансів	3135	(5 535)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(22)	(15)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(12 168)	(5 102)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-23 744	-8 846
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	20 000	10 000
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	20 000	10 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-3 744	1 154
Залишок коштів на початок року	3405	3 909	983
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	165	2 137

Керівник

Воротинцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корнієнко Олександра Миколаївна



Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ
"ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019

07

01

03361661

Звіт про власний капітал
за 9 Місяців 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	620 852	-	6 843	-	(149 055)	-	-	478 640
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(33)	-	-	(33)
Скоригований зали- шок на початок року	4095	620 852	-	6 843	-	(149 088)	-	-	478 607
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(31 828)	-	-	(31 828)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	43 873	-	-	-	-	-	-	43 873
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	16 106	-	(1 047)	-	(19 661)	-	-	(4 602)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	59 979	-	(1 047)	-	(51 489)	-	-	7 443
Залишок на кінець року	4300	680 831	-	5 796	-	(200 577)	-	-	486 050

Керівник

Воротинцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корнієнко Олександра Миколаївна



Додаток
до Порядку встановлення вимог
щодо провадження суб'єктами
природних монополій господарської
діяльності, яка не належить до сфери
природних монополій, та обмежені
щодо суміщення видів господарської
діяльності суб'єктами природних
монополій та суб'єктами господарювання
на суміжних ринках у сфері:
теплопостачання, централізованого
водопостачання та водовідведення

**Інформація
про витрати, доходи та прибутки з інших видів діяльності
по КП ПОР «Полтававодоканал»
(найменування / прізвище, ім'я та по батькові ліцензіата)
за 3 квартал 2019 року**

(тис. грн без податку на додану вартість)

№ з/п	Вид діяльності	Код згідно з КВЕД (ДК 009:2010)	3 квартал 2019 року (наростаючим підсумком)		
			доходи*	витрати*	прибуток*
1	монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціювання (послуги з приєднання (відключення) мереж водопроводу та каналізації до централізованих мереж водопостачання та водовідведення, обслуговування фонтанів)	43.22	1553,6	1255,5	298,1
2	надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (надання в оренду нерухомого майна, надання послуг з розміщення обладнання базових станцій стільникового зв'язку)	68.20	1251	108,9	1142,1
3	діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в різних сферах (послуги з розробки проектно-технічної документації, виготовлення та видачі технічних умов на підключення до централізованих водопровідно-каналізаційних мереж)	71.12	625,3	512,5	112,8
4	комплексне обслуговування об'єктів (обслуговування житлового фонду підприємства)	81.10	4,5	3,9	0,6
5	ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування (послуги з перевірки та обслуговування приладів обліку води)	43.22	780,6	573,5	207,1
6	каналізація, відведення й очищення стічних вод (послуги з прочистки каналізаційних мереж та каналізаційних колодязів)	37.00	551,6	282,3	269,3
7	вантажний автомобільний транспорт (послуги автотранспортних засобів та спецтехніки)	49.41	186,1	71,9	114,2
8	аналіз стічних вод	71.20	50,4	36,1	14,3
9	відпуск неочищеної води	36.00	1363,8	256,4	1107,4
	Разом		6366,9	3101	3265,9

* За наростаючим підсумком з початку року.

(Порядок доповнено новим Додатком 1 згідно з Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг № 323 від 20.12.2013)

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Воротинцев В. А.

Корнієнко О.М.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» СТАНОМ НА 30 ВЕРЕСНЯ 2019Р.

1. Загальна інформація про підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» (надалі – Комунальне підприємство) засноване на майні спільної (комунальної) власності територіальних громад сіл, селищ і міст Полтавської області і передане в управління Департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації, здійснює свою діяльність на підставі діючого законодавства України.

Засновником Комунального підприємства є Полтавська обласна рада. Комунальне підприємство зареєстроване, номер запису 1 588 105 0001 003659 від 21.07.1993р. у Виконавчому комітеті Полтавської міської ради. Свідоцтво про державну реєстрацію від 21.07.1993р. №084774 серія АОО.

Підприємства є комунальним унітарним комерційним і перебуває у власності територіальних громад сіл, селищ і міст Полтавської області в особі Полтавської обласної ради (надалі – Власник). Підприємство підзвітне та підконтрольне Полтавській обласній раді.

Підприємство підпорядковане та підзвітне Департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації.

Комунальне підприємство Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» є правонаступником прав та обов'язків Полтавського обласного державного комунального підприємства водопровідно-каналізаційного господарства «Полтававодоканал».

Комунальне підприємство створене з задоволення потреб територіальних громад Полтавської області з метою централізованого водопостачання та водовідведення, забезпечення якісними послугами, які відповідають стандартам якості та надаються за тарифами, затвердженими Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг населенню, підприємствам, установам, організаціям та іншим споживачам, і одержання прибутку від зазначеної діяльності, при умові наявності планового прибутку у структурі тарифів для Підприємства на централізоване водопостачання та водовідведення; надання інших послуг, окрім ліцензованих, та одержання прибутку від їх реалізації.

Комунальне підприємство має самостійний баланс, розрахункові рахунки в установах банків, круглу печатку, веде облік у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р №996-XIV та національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Здійснюючи право господарського відання Комунальне підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, з обмеженням правомочності розпорядження щодо майна за погодженням з Департаментом будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації та з дозволу управління майном обласної ради в установленому порядку.

Умови функціонування та економічна ситуація.

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та судових реформ, запроваджуваних урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій та політичній сферах. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на фінансове становище Підприємства.

Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Діяльність Підприємство регулюється Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг в частині встановлення відпускних тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

Фінансова звітність відображає оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність та фінансове становище Підприємства. Подальші зміни економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки керівництва.

В фінансовій звітності за 9 місяців 2019р. підприємства відображені дані балансу передавального акту балансових рахунків, матеріальних цінностей та активів ОКВПВКГ «МИРГОРОДВОДОКАНАЛ» до правонаступника КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ», акт затверджений Головою Полтавської обласної ради, відповідно до рішення № 988 від 21.12.2018р.

Звітним періодом для Комунального підприємства зазвичай є рік з 01.01.2018р. по 31.12.2018р. та 9 місяців 2019р.

Основні відомості про підприємство

Повне найменування	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ»
Скорочене найменування	КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ»
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство
КОД ЄДРПОУ	03361661
Місцезнаходження підприємства	вул. Пилипа Орлика, 40а, м. Полтава, 36020
Фактична (поштова) адреса	вул. Пилипа Орлика, 40а, м. Полтава, 36020
тел/факс	(0532) 50-64-11, тел./факс (0532) 50-96-70
Дата державної реєстрації	21.07.1993р. у Виконавчому комітеті Полтавської міської ради. Свідцтво про державну реєстрацію від 21.07.1993р. №084774 серія АОО, номер запису 1 588 105 0001 003659
Індивідуальний податковий номер	033616616014
Перелік засновників	Полтавська обласна рада
Банківські реквізити	р/р UA263281680000000026008724141 ПАТ «МТБ БАНК», МФО 328168
Види діяльності	Код КВЕД 36.00 Забір, очищення та постачання води; Код КВЕД 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод; Код КВЕД 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування; Код КВЕД 43.29 Інші будівельно-монтажні роботи; Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; Код КВЕД 71.20 Технічні випробування та дослідження; Код КВЕД 77.34 Надання в оренду водних транспортних засобів; Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.; Код КВЕД 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.; Код КВЕД 46.74 Оптова торгівля залізними

	виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдя до нього Код КВЕД 35.12 Передача електроенергії; Код КВЕД 35.13 Розподілення електроенергії; Код КВЕД 35.14 Торгівля електроенергією
--	---

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) та інші дозвільні документи на окремі види діяльності

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
АГ № 500066	безстрокова	з централізованого водопостачання та водовідведення	Постанова НКРЕКП від 08.12.2016р. № 2136
АЕ	639093	Господарська діяльність, пов'язана зі створенням об'єктів архітектури	Наказ №5-Л від 16.02.2015р. Держархбудінспекція України
		Постачання електричної енергії	Постанова НКРЕКП від 28.02.2019р. № 276

Протягом 9 місяців 2019р. Комунальне підприємство здійснювало свою діяльність відповідно до Статутів, затверджених Управлінням майном Полтавської обласної ради, остання редакція затверджена наказом від 12.06.2019р. № 54.

2. Основа підготовки фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та діяли на дату складання такої фінансової звітності та оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

За рік, що завершився 31 грудня 2018 року, Підприємство складало фінансову звітність у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" й Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Дані положення бухгалтерського обліку в деяких аспектах відрізняються від МСФЗ. Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018р. та перший квартал 2019р. року була складена на підставі бухгалтерських даних, відповідним чином скоригованих та перекласифікованих для достовірного представлення у відповідності до МСФЗ. Отже, ця фінансова звітність, яка була підготовлена на основі бухгалтерських записів згідно з П(С)БО, містить коригування, необхідні для подання фінансового стану Підприємства, результатів його діяльності і руху грошових коштів відповідно до МСФЗ, які були чинними на дату складання звітності. Інформація про вплив переходу Підприємства на МСФЗ наведена у Примітці 6.(см. Примітки до фінансової звітності за 1 квартал 2019р.)

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», метою якого є визначити вимоги щодо відображення у фінансовій звітності залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання, які виникають, коли суб'єкт господарювання надає товари або послуги клієнтам за ціною або ставкою, яка підлягає тарифному регулюванню.

Діяльність Підприємства підпадає під тарифне регулювання, однак Підприємство не застосовує МСФЗ 14, оскільки суттєві для фінансової звітності в цілому залишки за відстроченими рахунками тарифного регулювання були відсутні та прийнято рішення, що у разі виникнення залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання, обліковувати активи та зобов'язання, доходи та витрати відповідно до загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку згідно з МСФЗ. У своїй першій фінансовій звітності за МСФЗ підприємство не визнавало залишки за відстроченими рахунками тарифного регулювання;

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Підприємство обрало 1 січня 2018року датою переходу на МСФЗ. При цьому, фінансова звітність

Підприємства за перший квартал 2019 року є першою проміжною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ.

Основні принципи облікової політики Підприємства на 2019 рік затверджена наказом № 104 від 29 грудня 2018 року. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Фінансова звітність за 9 місяців є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

2.2. Основа подання інформації

При обліку господарських операцій підприємство застосовує відповідні МСФЗ. Для формування фінансової звітності Підприємство застосовує наступні принципи та якісні характеристики:

а) Принцип відповідності

Фінансова звітність формується відповідно до МСФЗ.

б) Принцип безперервності

Фінансова звітність зазвичай складається виходячи із припущення про те, що Підприємство здійснює діяльність безперервно та буде продовжувати її в досяжному майбутньому. Якщо Підприємство не має намірів чи не може продовжувати діяльність як цілісний комплекс, то інформація про це повинна бути розкрита в описі принципів бухгалтерського обліку, які використовуються.

в) Принцип нарахування

Результати операцій та інші події визнаються тоді, коли вони відбуваються а не тоді, коли отримуються чи виплачуються грошові кошти чи їх еквіваленти. Вони відображаються в облікових регістрах та наводяться у фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Цю фінансову звітність складено на основі вище наведених принципів та доцільної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Підприємство відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

2.3 Функціональна валюта та валюта представлення

Функціональною валютою Підприємства є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Всю інформацію у фінансовій звітності представлено в тисячах гривень із заокругленням до цілих.

2.4 Рівень суттєвості

Для достовірного відображення операцій господарської діяльності Підприємством встановлюються критерії суттєвості інформації, в тому числі:

- про господарські операції та події;
- для фінансової звітності в цілому.

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються:

- для господарських операцій та подій, пов'язаних із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу - до 2 відсотків виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу;
- для господарських операцій та подій щодо доходів і витрат – до 1 відсотка від загальної суми доходів підприємства;
- для інформації про інші господарські операції та події до 5 відсотків від кожної операції з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників;
- для відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості та для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів – 15 %.

2.5 Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу Підприємства суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Судження

Застосовуючи облікову політику, управлінський персонал Підприємства здійснює різні судження (крім тих, що пов'язані з обліковими оцінками), що можуть суттєво впливати на суми, які він визнає у фінансовій звітності. Інформацію про судження управлінського персоналу, в основному має найбільший суттєвий вплив в наступних випадках:

- інтерпретації складного податкового законодавства;
- формування відстрочених податків.

Облікові оцінки та припущення

Оцінки та припущення управлінського персоналу базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Оцінки, зазвичай, використовуються в наступних випадках (даний перелік не є вичерпним, проте показує основні випадки, в яких використовуються оцінки):

- визначення строку корисного використання активу;
- зменшення корисності основних засобів;
- нарахування резервів під податкові та юридичні ризики;
- нарахування резервів під знецінення фінансових активів;

Зміни в первісній оцінці з'являються в результаті нових подій, зміни умов, накопичення практичного досвіду або нових даних. Якщо зміна оцінки або поява нових фактичних даних відбувається в періоді, відмінному від періоду, в якому відбувається первісна оцінка, то результат від змін відображається в періоді змін або появи фактичних даних. Звітність за попередні періоди не змінюється. При цьому, якщо ефект зміни оцінки на попередні періоди знаходиться в межах рівня суттєвості для окремих операцій, то він відображається в тій же статті, по якій була проведена сума первісної оцінки, якщо ефект перевищує рівень суттєвості для окремої статті, то метод обліку по цій операції повинен узгоджуватись з обліковою політикою.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або за відсутності основного ринку — у найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Підприємства.

3. Основні облікові принципи Підприємства см. Примітки за 1 квартал 2019р.

4. Нові стандарти і тлумачення см. Примітки за 1 квартал 2019р.

5. Пояснення до фінансової звітності КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ»

5.1. Нематеріальні активи

Показники фінансової звітності щодо нематеріальних активів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку. Рух нематеріальних активів станом на 30.09.2019 рік характеризується наступними даними.

Група нематеріальних активів	Первісна вартість на 31.12.18р	Надійшло	Вибуло	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 30.09.19р.	Знос
1	5251	231		224	5482	910
2		46		1	46	7
4	2993			0	2993	2987
5	646			59	646	566
6	34	281		9	315	185
РАЗОМ	8924	558		293	9482	4655

Інформація щодо справедливої вартості нематеріальних активів

Для оцінки вартості нематеріальних активів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Група капітальні інвестиції в нематеріальні активи складають станом на 31.12.2018 р. – 1340 тис.грн.
Група капітальні інвестиції в нематеріальні активи складають станом на 30.09.2019 р. – 1431 тис.грн.

5.2.Основні засоби

Показники фінансової звітності щодо основних засобів, які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку, всі операції з основними засобами підтверджені документально. Рух основних засобів станом на 30.09.2019р. характеризується наступними даними.

(тис. грн.)						
Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.18р	Надійшло за рік	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Первісна вартість на 30.09.19р.	Знос
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	1852556	47179	2	27341	1899733	1434175
Машини та обладнання	80722	5150	1009	5313	84863	49490
Транспортні засоби	44022	6372		1447	50394	34819
Інструменти, прилади, інвентар	11077	700	177	665	11600	7209
Інші основні засоби	22	310	4	1	328	316
РАЗОМ	1 988 399	59 711	1 192	34 767	2 046 918	1 526 009

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

Для оцінки вартості основних засобів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

собівартості. При переході на МСФЗ підприємством було проведено переоцінку основних засобів до їх доцільної собі вартості. Переоцінку було проведено незалежним оцінщиком ТОВ «РЕГІОНАЛЬНА ОЦІНОЧНА КОМПАНІЯ «ПОЛТАВАЕКСПЕРТ» (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №695/17, виданий Фондом Державного майна України від 17.07.2017р.) станом на 01 січня 2018 року. При проведенні переоцінки застосовувались наступні методи оцінки: метод витратний для мереж, споруд, будинків, машин та обладнання та порівняльний метод для транспортних засобів, приладів, інструментів та інших основних засобів.

Група капітальні інвестиції в основні засоби складає станом на 31.12.2018р. – 10 167 тис.грн.
Група капітальні інвестиції в основні засоби складає станом на 30.09.2019р. – 9 961 тис. грн.

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду
Питома вага зазначених операцій у звітному періоді є несуттєвою.

Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань
Станом на 30.09.2019 р., на 31.12.2018 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

5.3.Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість, первісно визнається за теперішньою (дискontованою) вартістю суми до отримання, в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операцій та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Для визначення ефективної відсоткової ставки Підприємство використовує ринкові середні ставки по депозитах Національного банку України на дату виникнення заборгованості.

Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки та збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у складі інших операційних витрат.

(тис. грн.)		
Вид заборгованості	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 30.09.19р.
Довгострокова дебіторська заборгованість договір від 22.12.2015р. № 22-12-15/2 та договір від 08.12.2014р. № 8-12-14/1 з ПОКВПТГ Полтаватеплоенерго	0	4 898
Вексель № 65305299948448 Укрсервіспродукт ПП	482	482
Резерв сумнівних боргів за методом застосування абсолютної величини сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів	482	482
Всього	0	4 898

5.4.Інші необоротні активи

Відповідно до облікової політики підприємство обліковує аванси видані на придбання основних засобів(будівництво та модернізацію), нематеріальних активів, як необоротні активи. Станом на 31.12.2018р. та станом на 30.09.2019р. інші необоротні активи складали:

(тис. грн.)		
Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2018р.	Залишок на 30.09.19р.
Аванси видані	5 154	9 324

5.5.Запаси

Станом на 31.12.2018р. та 30.09.2019р. виробничі запаси склалися з наступних елементів:

(тис. грн.)

Види запасів	Залишок на 31.12.2018р.	Залишок на 30.09.19р.
Матеріали	6 696	6 424
Тара і тарні матеріали	75	73
Паливо	542	467
Запчастини	729	986
Інші матеріали	153	305
Резерв на знецінення на застарілі запаси	0	547
Товари(електроенергія)	0	358
Разом	8 195	8 066

В другому кварталі для визначення чистої вартості реалізації Підприємством створений резерв на знецінення на застарілі запаси (строком придбання більше 5-ти років на дату формування фінансової звітності та проведеного аналізу використання), що обліковуються на рахунках 20 «Виробничі запаси» в сумі 546,7 тис. грн.

Окрема інформація щодо запасів

Станом на 30.09.2019 р. та на 31.12.2018 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства присутні запаси, передані під податкову заставу для гарантії виконання зобов'язань. В податковій заставі знаходяться запаси відповідно до акту опису майна № 12 від 30.11.2017р. та акту опису майна № 80/16-01-17-41 від 17.10.2016р.

5.6.Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У статті "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги" відображається заборгованість покупців або замовників за реалізовані їм послуги централізованого водопостачання та водовідведення та послуги іншої діяльності, скоригована на резерв сумнівних боргів.

Станом на 31.12.2018р. та 30.09.2019р. дебіторська заборгованість складалася з наступних елементів (рядок 1125 Балансу):

Види	(тис. грн.)	
	Залишок на 31.12.2018р.	Залишок на 30.09.19р.
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/населення на прямих розрахунках	53 424	64 605
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/юридичні особи	9 551	14 707
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/бюджетні установи	135	597
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості за послуги з основної діяльності	17 884	17 676
Поточна дебіторська заборгованість за роботи/послуги з іншої діяльності	502	1 224
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості за послуги з іншої діяльності	92	0
Разом	45 636	63 457

Основними категоріями споживачів Підприємства є наступні:

- населення;
- юридичні особи (промислові організації та установи);
- бюджетні установи та організації;

Найбільша сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по розрахунках за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення належить споживачу - населення.

Заборгованість населення без урахування резерву на знецінення станом на 30.09.2019 року складає 63 605 тис. грн.;

Заборгованість населення без урахування резерву станом на 31.12.2018 року складає 53 424 тис. грн.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2018 р. резерв на знецінення дебіторської заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення по категорії:

- населення становив –13 212 тис. грн.
- юридичні особи – 4 672 тис. грн.

Резерв на знецінення заборгованості за товари, роботи послуги по основній та іншій діяльності в цілому – 17 976 тис. грн.

В II кварталі 2019р. в обліку проведено списання безнадійної дебіторської заборгованості по основній діяльності по категоріям населення, юридичні особи, та по іншій діяльності на загальну суму за рахунок резерву – 300,6 тис. грн.

Станом на 30.09.2019 р. резерв на знецінення дебіторської заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення по категорії:

- населення становить –13 187 тис. грн.
- юридичні особи – 4 489 тис. грн.

Резерв на знецінення заборгованості за товари, роботи послуги по основній та іншій діяльності в цілому – 17 676 тис. грн.

5.7.Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 Балансу)

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2018р.	Залишок на 30.09.2019р.
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з вітчизняними постачальниками аванси видані	5 401	4 934
Разом	5 401	4 934

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами обліковується заборгованість за авансами на придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності Підприємства, а саме: поточні ремонти, придбання електроенергії, паливно-мастильних матеріалів, реагентів тощо.

Підприємством проведено аналіз дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами та не отримано свідчень щодо існування будь-яких ознак того, що вказана дебіторська заборгованість втратила частину своєї вартості унаслідок знецінення, або має суттєві ознаки сумнівності.

Поставка товарів, робіт, послуг у рахунок виданих авансів проводиться систематично, суттєві суми дебіторської заборгованості регулярно підтверджуються відповідними Актами звірки.

5.8.Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(рядок 1135 Балансу)

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок станом на 31.12.2018р.	Залишок станом на 30.09.2019р.
Заборгованість з різниці в тарифах	223 558	223 558
Поточна дебіторська заборгованість за субсидії/ пільги/ бюджетні установи УПСЗН	4 064	892
Інша заборгованість	16	0
Разом	227 638	224 450

У статті дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість державного бюджету з різниці між фактичною вартістю послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам тепlopостачання, централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню такі послуги, та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування, Протокол №10 від 27.03.2018р. засідання територіальної комісії з узгодження обсягу заборгованості з різниці в тарифах. Підприємством проводиться значна робота для отримання цієї заборгованості.

Заборгованість УПСЗН по субсидіях на пільгах є поточною за вересень 2019р та підтверджується відповідними актами звірки.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунках (рядок 1145 Балансу)

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунках станом на 30.09.2019р. складає – 1771 тис. грн.

5.9.Інша поточна дебіторська заборгованість(рядок 1155 Балансу)

(тис.грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 30.09.19р.
Інша поточна	20463	12 627
Сума резерву на знецінення дебіторської заборгованості	8 099	7 989
Разом:	12364	4 638

У статті іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість юридичних осіб по іншій діяльності(оренда, металобрухт, інше), а також заборгованість банківських установ в яких введено тимчасову адміністрацію, а саме в банку «Фінанси та кредит» на суму 6,5 млн.грн. та банку «Діамантбанк», в сумі 1,4млн.грн.

Підприємством сформовано резерв на знецінення заборгованість банківських установ та інших юридичних осіб в зв'язку з суттєвими ознаками сумнівності в її отриманні.

В червні 2019р. в обліку проведено списання безнадійної дебіторської заборгованості іншої дебіторської заборгованості на загальну суму за рахунок резерву – 110,2 тис. грн.

5.10.Грошові кошти

Безготівкові розрахунки здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на дату балансу сумах, вказаним у Балансі на 30 вересня 2019р.

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2018р.	Залишок на 30.09.2019р.
Каса підприємства в національній валюті	0	0
Поточні рахунки	3 909	165
Разом	3 909	165

Витрати майбутніх періодів (рядок 1170)

Витрати майбутніх періодів станом на 30.09.2019р. складають – 4 тис.грн.

5.11.Інші оборотні активи

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2018р.	Залишок на 30.09.2019р.
ПДВ(згорнуте сальдо) (Податковий кредит)	24 944	17 749
Разом	24 944	17 749

На субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» ведеться облік суми податку на додану вартість (нараховані податкові зобов'язання за ПДВ), визначеної, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за послуги, товари, інші матеріальні цінності, що підлягають відвантаженню (виконанню) або виходячи із суми наданих послуг (відвантаження товарів).

На субрахунку 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання.

Суми податкового кредиту або зобов'язання, які виникають у зв'язку з застосуванням Підприємством касового методу обліку розрахунків з податку на додану вартість, що передбачено пп. 14.1.266 п. 14.1 ст. 14 та п. 187.10 ст. 187 та п. 44 підр.2 розділу XX Податкового кодексу України.

Касовий метод для цілей оподаткування згідно з розділом V ПКУ – метод податкового обліку, за яким дата виникнення податкових зобов'язань визначається як дата зарахування (отримання) коштів на банківський рахунок (у касу) платника податку або дата отримання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) ним товарів (послуг), а дата виникнення права на податковий кредит визначається як дата списання коштів з банківського рахунку (видачі з каси) платника податку або дата надання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів (послуг).

5.12. Власний капітал

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано на 31.12.2018р. у сумі 620 852 тис. грн. Протягом 9 місяців 2019р. статутний капітал змінювався на суму 59 979 тис. грн. Сума зареєстрованого статутного капіталу станом на 30.09.2019р. становить 680 831 тис. грн.

Згідно фінансової звітності та даних синтетичного обліку власний капітал Підприємства складається з наступних статей:

(тис. грн.)		
Назва статті	Станом на 31.12.2018р.	Станом на 30.09.2019р.
Зареєстрований капітал	620 852	680 831
Додатковий капітал	6 843	5 796
Всього	627 695	686 627
Непокритий збиток	(149 055)	(200 577)
Неоплачений капітал		
Разом власний капітал	478 640	486 050

Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу відображена вартість отриманого Підприємством від ОМС з метою ведення господарської діяльності комунального майна, яке використовується для надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, але не увійшло до складу статутного капіталу підприємства, в т. ч. об'єкти житлового фонду.

Підприємство щомісячно зменшує суму додаткового капіталу на суму нарахованої амортизації та на ці основні засоби з одночасним визнанням цієї суми у складі інших доходів.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Підприємства за поточний період до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих років за вирахуванням розподілу даного прибутку.

Непокриті збитки Підприємства станом на 30.09.2019 року склали 200 577 тис. грн. Протягом 9 місяців 2019 року було отримано сукупний збиток у сумі 51 522 тис. грн., в т. ч. збиток за звітний період 31 828 тис. грн., виправлення помилок минулих періодів 33 тис. грн.

Причиною збиткової роботи підприємства за 9 місяців 2019 року є неповне відшкодування фактичної вартості послуг тарифами на послуги централізованого водопостачання та

водовідведення, затвердженими постановами НКРЕКП, зростання цін на матеріальні ресурси, зменшення обсягів реалізації послуг водовідведення.

5.13.Довгострокові зобов'язання

Станом на 30 вересня 2019 р. інші довгострокові зобов'язання складають:

тис. грн.

Назва статті	Станом на 31.12.2018	Станом на 30.09.2019
Інші довгострокові зобов'язання	55 455	55 455
Разом	55 455	55 455

Інші довгострокові зобов'язання (довгострокові доходи майбутніх періодів) складаються з вартості основних засобів безкоштовно переданих підприємству в якості капітальних інвестицій згідно рішень ОМС для використання в господарському віданні. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів. Інші довгострокові зобов'язання поступово визнаються доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

5.14.Поточні зобов'язання і забезпечення

До поточних зобов'язань Підприємства належать зобов'язання за якими термін погашення не перевищує 1 року. Поточні зобов'язання підтверджені документально та складаються з наступних видів зобов'язань:

Назва поточних зобов'язань	Код рядка балансу	Сума (тис. грн.)	
		Станом на 31.12.18	Станом на 30.09.19
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
за товари, роботи, послуги	1615	144 899	135 273
розрахунками з бюджетом	1620	12 317	18 772
розрахунками зі страхування	1625	1 184	1 728
розрахунками з оплати праці	1630	3 564	8 883
за одержаними авансами	1635	17 040	21 045
Поточні забезпечення	1660	3 582	3 289
Доходи майбутніх періодів	1665	4 785	1 980
Інші поточні зобов'язання	1690	140 279	144 109
Всього поточних зобов'язань	1695	327 650	335 079

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Підприємства за придбання основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, а саме: паливно-мастильних матеріалів, електроенергії, інструментів та інвентарю, спецодягу, запасних частин для ремонту автомобільного транспорту, тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Підприємства по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме: податку на доходи фізичних осіб, податку на прибуток підприємства, податку на додану вартість, плати за землю тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Середня кількість працівників Підприємства – 1 074 осіб.

Виплати працівникам, що надаються Підприємством, та умови їх надання встановлені Колективним договором та законодавством України.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Довгострокові виплати працівникам – колективним договором не встановлено.

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

У даній статті балансу відображена заборгованість Підприємства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Вказаний внесок є консолідованим страховим внеском, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Єдиний внесок, який нараховується та сплачується Підприємством, визначається в розмірі від 8,41 до 22 відсотків, відповідно до виду виплат.

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів

У складі поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів обліковується заборгованість Підприємства за авансами, отриманими від кінцевих споживачів за надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, а також заборгованість за авансами, отриманими Підприємством по іншій діяльності, а саме: послуги з ремонту систем водопостачання та водовідведення, виготовлення проектів та виконання робіт з підготовки технічної документації по водопостачанню об'єктів тощо.

Основними категоріями споживачів, що перераховують Підприємству аванси на постачання товарів, робіт, послуг є наступні:

- населення;
- промислові установи та організації;
- комунально-побутові організації;

Найбільша сума поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів доводиться на заборгованість по розрахункам за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення з населенням.

Поточні забезпечення

Обліковою політикою Підприємства передбачено створення наступних забезпечень для відшкодування майбутніх витрат і платежів:

- резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам.

Підприємство формувало резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам.

Сума забезпечень визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене.

Доходи майбутніх періодів

У складі доходів майбутніх періодів відображено поточна частина інших довгострокові зобов'язання (довгострокових доходів майбутніх періодів) які поступово визнаються іншими доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

Інші поточні зобов'язання

У складі інших поточних зобов'язань відображено заборгованість Підприємства перед підзвітними особами, заборгованість по виконавчим листам працівників, заборгованість по нарахованим штрафам, пені, неустойкам, інше.

Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності в рядку інші поточні зобов'язання.

Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності в рядку інші оборотні активи або інші поточні зобов'язання.

5.15. Доходи

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення підлягає державному регулюванню. Доходи Підприємства за 9 місяців 2019 року склали:

(тис. грн.)

Види доходів	9 місяців 2019р.	Питома вага у %%- х	9 місяців 2018	Питома вага у %%-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	225 699	96,27	191 980	97,36
Інші операційні доходи	4 492	1,92	3 488	1,77
Інші доходи	3 601	1,54	1 709	0,87
Інші фінансові доходи	652	0,27	-	-
Разом доходи	234 444	100	197 177	100

(тис. грн.)

Групи доходів	9 місяців 2019р.	9 місяців 2018р.
Забір, очищення та постачання води	126368	106830
Каналізація, відведення та очищення стічних вод	93822	79755
Всього	220190	186585
Діяльність у сфері інжинірингу, (тех. умови, документація)	625	504
Аналіз стічних вод	50	50
Будівельно — монтажні роботи	1526	2519
Експлуатація автотранспорту	186	209,5
Послуги з прочистки каналізаційних мереж та каналізаційних колодязів	552	686,5
Обслуговування приладів обліку	780	971
Відпуск неочищеної води	1364	455
Електрична енергія	426	-
Всього	225 699	191 980
Дохід від одержаних штрафів, пені	198	124,3
Дохід від операційної оренди/розміщення	1251	1060
Дохід від штрафів за понаднормове забруднення	1 665	1 182
Дохід від ліквідації та реалізації необоротних активів (металобрухт)	117	398
Оприбуткування матеріалів від ліквідації (демонтажу)	904	382

Відшкодування витрат за тепло-, електроенергію, землю	112	145
Безповоротна фінансова допомога	18	4
Проценти банку	177	43
Прийом РПВ	-	136,7
Інші доходи	50	13
ВСЬОГО Інші операційні доходи	4 492	3 488
Доходи від нарахування амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок цільового фінансування та безоплатно отриманих	3514	1615
Доходи від нарахування амортизації від оприбуткування лишків ОЗ та житлового фонду	87	94
ВСЬОГО Інші доходи	3 601	1 709
Інші фінансові доходи	652	-
Разом доходи	234 444	197 177

Протягом 9 місяців 2019 році підприємство не отримувало субвенцій з державного бюджету для погашення різниці в тарифах за надані послуги водопостачання та водовідведення населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості встановленим тарифам.

5.16. Встановлення тарифів

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення і звітному періоді 2019 року формувались та встановлювались відповідно до Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 10.03.2016 №302, зареєстрованою у Міністерстві юстиції України 19.04.2016 за №593/28723 та Процедури встановлення тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженої постановою НКРЕКП від 24.03.2016 №364, зареєстрованою у Міністерстві юстиції України 27.04.2016 за №643/28773, на підставі документів та розрахункових матеріалів, наданих суб'єктами природних монополій у сфері централізованого водопостачання та водовідведення.

Відповідно до Постанов Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг протягом 9 місяців 2019р. на підприємстві діяли такі тарифи на послуги:

	Тариф, грн./м ³ (без ПДВ)	Період дії тарифу в I півріччі 2019 році та підстава	Тариф, грн./м ³ (без ПДВ)	Період дії тарифу в I півріччі 2019 році та підстава
Централізоване водопостачання	9,91	01.01.2019 – 31.05.2019	10,23	1.06.2019- 30.06.2019
Централізоване водовідведення	8,64	(Постанова НКРЕКП від 13.11.2018р. №1396)	9,49	(постанова НКРЕКП від 28.05.2019 № 804)
Централізоване постачання холодної води (з використанням внутрішньобудинкових систем)	10,42	01.01.2019 – 30.06.2019 (постанова НКРЕКП від 13.11.2018р. №1397)	Без змін	
Водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)	9,09	01.01.2019 – 30.06.2019 (постанова НКРЕКП від 13.11.2018р. №1397)	Без змін	

На момент встановлення тарифів, які вступили в дію з 05.12.2018 року та 01.06.2019, вони відповідали економічно обґрунтованому рівню.

5.17.Витрати**Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:**

(тис. грн.)

Стаття	9 місяців 2019р.	9 місяців 2018р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	229 432	186 193
Адміністративні витрати	11 758	9 027
Витрати на збут	12 789	10 262
Інші операційні витрати	6 372	32 946
Фінансові витрати	5 218	36
Інші витрати	703	99
Разом витрати	266 272	238 563

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

(тис. грн.)

	9 місяців 2019р.	9 місяців 2018р.
Матеріальні витрати	110 132	93 030
Витрати на оплату праці	80 736	59 842
Відрахування на соціальні заходи	17 567	13 084
Амортизація	35 060	29 391
Інші операційні витрати	16 682	42 683
Разом	260 177	238 030

Витрати визнавались витратами звітної періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображались у складі витрат того звітної періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати розподіляються між видами діяльності у відповідності до обраної облікової політики. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг визначається у розрізі видів діяльності.

Протягом 9 місяців 2019 р. Підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат:

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

(тис. грн.)

Назва статті	9 місяців 2019р.	9 місяців 2018р.
Розрахунки за заробітною платою	6624,6	5234
Інші розрахунки/відпустки	534,1	426
Розрахунки за соціальним страхуванням	1676,2	1343,5
Паливо	488,1	292,4
Амортизація	239,9	299
Врегулювання спорів в судах	145,2	61,6
Теплопостачання/опалення	194,5	149,2
Матеріали	109,7	209,4
Запасні частини	139,2	37,7
Відрядження/добові	186,2	183,8
Навчання, підвищення кваліфікації, семінари	45,5	65
Активна електроенергія	123,9	111,7
Реактивна електроенергія	1,4	-
Інші	1249,5	613,7

Разом	11 758	9 027
-------	--------	-------

ВИТРАТИ НА ЗБУТ (Рахунок 93)

(тис. грн.)

Назва статті	9 місяців 2019р.	9 місяців 2018р.
Розрахунки за заробітною платою	7510,4	5798,6
Інші розрахунки/відпустки	598	472,2
Розрахунки за соціальним страхуванням	1780,9	1389,7
Амортизація	130,4	228
Паливо	103,5	114,9
Матеріали/МШП	450,9	534,7
Платежі с/кас	934	653,3
Активна електроенергія	71	67,5
Опалення	68,7	91,5
Програмне супроводження	443,5	335,8
Запасні частини	3,5	1,0
Інші	694,2	574,8
Разом	12789	10262

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (рахунок 94)

(тис. грн.)

Назва статті	9 місяців 2019р.	9 місяців 2018р.
Вихідна допомога	12,9	18,2
Лікарн.за рах.підпр.	538,1	456,5
Відшкодування пільгових пенсій	73,9	48,6
50% оренда майн.комплексів	100,3	200,4
Виконавчий збір	-	-
Інфляційні збитки, % річних за ел. активну.	133,2	18217,7
Інфляційні збитки, % річних за р/ел.	-	82,8
Пеня за електроенергію	774,8	2927,6
3% річних від простроченої суми енергоносії	84,7	4407,1
Амортизація загальновиробничих ОС, НМА и др.	452,8	309,1
% від ФОП на культ-масову та фізк роб	1207,4	862
Електроенергія активна	142,9	113,8
Матеріали	690,6	482,3
Оплата по середньому мобілізованих робітників	105,9	46,6
Пеня по ПДВ	1078,5	598,3
Податок на землю	6,9	14,4
судовий збір	25,5	333,9
штрафна санкція 20% по несплаті ПДВ	755,4	3529,3
Інші витрати	188,2	297,4
Разом	6 372	32 946

ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ (Рахунок 95)

(тис. грн.)

Назва статті	9 місяців 2019р.	9 місяців 2018р.
Фінансові витрати (розрахунок дисконтованої вартості)	5 109	-
Фінансові витрати	109	36

Разом	5 218	36
-------	-------	----

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97)

(тис. грн.)

Назва статті	9 місяців 2019р.	9 місяців 2018р.
Списання необоротних активів	703	99
Разом	703	99

5.18. Податок на прибуток Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий прибуток(збиток) підприємства за 9 місяців 2019 рік склав – **-31 828 тис. грн.**

5.19. Інформація щодо пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами визначені Групою наступні категорії осіб:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб(зокрема, відносини материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств;спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств);
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи (зокрема, відносини підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб).

Пов'язаними сторонами Підприємства є Полтавська обласна рада, як юридична особа, здійснює контроль над Підприємством та суттєво впливає на його діяльність та інші Підприємства які перебувають під контролем або суттєвим впливом Полтавської обласної ради і провідного управлінського персоналу підприємства.

Види та обсяги операцій, які відбулися за 9 місяців 2019 році з пов'язаними особами приведені нижче:

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

(тис. грн.)

Показник	Первісна вартість станом на 31.12.2018 р.,	Первісна вартість станом на 30.09.2019 р.,
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	15 060	18 722,3
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	528,9	847,3

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.

(тис. грн.)

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2018 р.,	Первісна вартість станом на 30.09.2019 р.,
ПОКВІПТГ		
"Полтаватеплоенерго"		
- договір 8-12-14/1 (08.12.14)	7 027,6	6860,9
- договір 22-12-15/2 (22.12.15)	4 545,5	3787,9

- за водопостачання, водовідведення	3 486,9	8 073,5
-------------------------------------	---------	---------

Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.

Тис. грн.

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2018 р.,	Первісна вартість станом на 30.09.2019 р.,
ПОКВПТГ "Полтаватоенерго"		
- за підкачку хол. води, транспортування	304,1	341,2
- за ел.енергію	26,7	34,9
- за опалення	198,1	471,2

Загальний обсяг отриманих Підприємством від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 4 001,1 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг сплачених Підприємством у звітному періоді грошових коштів за поставлені товари та послуги складає 3 682,6 тис. грн. з урахуванням ПДВ.

За 9 місяців 2019 року від власника (засновника) підприємства – органу місцевого самоврядування Полтавської обласної ради надійшло фінансування згідно рішень ОМС:

- На поповнення статутного капіталу в сумі – 20 000,0 тис. грн. для придбання активів;
- На капітальні видатки в сумі – 180,0 тис. грн.

Всього: 20 180 тис. грн.

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами.

Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами первісно визнається за ціною операції. Подальша оцінка заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту.

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами є суттєвою окремо, тому резерв на знецінення такої дебіторської заборгованості нараховується Підприємством по кожному контрагенту окремо, в розрізі договорів, або у розрізі виду заборгованості. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами протягом 2018р та за 9 місяців 2019р. Підприємством не нараховувався, у зв'язку з погашенням основної суми боргу в звітному періоді та відсутністю обставин для виникнення суджень про непогашення існуючої поточної заборгованості.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, нарахованої за 9 місяців 2019р., становить 751,9 тис. грн., в тому числі: заробітна плата та інші заохочення: 632,5 тис. грн., нарахування на заробітну плату ЄСВ: 119,4 тис. грн.

Усі вищезазначені виплати носять короткостроковий характер. Заборгованість по винагороді провідному управлінському персоналу станом на 30.09.2019 р. становить 44 тис. грн.

5.20.Події після звітного періоду

Після звітного періоду до дати випуску цієї звітності не відбулося подій, які б Підприємство повинно було розкрити в цьому фінансовому звіті.

6.Перше застосування МСФЗ см. Примітки за 1 квартал 2019року.

7. Фактичні та потенційні фінансові ризики

7.1. Податкова система

В даний час в Україні діє Податковий Кодекс України та ряд законів і нормативних актів відносно податків, зборів, внесків. Податки, які сплачуються Комунальним підприємством, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати Єдиного соціального внеску, військового збору, рентної плати за користування надрами, рентна плата за спеціальне використання води, екологічний податок, а також інші податки і збори. Нормативні документи, які регулюють ці податки, іноді мають неоднозначне трактування, а окремі положення та роз'яснення часто нечіткі або не узгоджені. Існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм серед державних міністерств і організацій (наприклад, фіскальної служби та її підрозділів), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій.

Комунальним підприємством у відповідності до ПКУ застосовується касовий метод нарахування податкового зобов'язання та податкового кредиту по ПДВ за надані послуги водопостачання та водовідведення населенню та платникам/неплатникам ПДВ. Нарухування податкового зобов'язання та податкового кредиту по ПДВ при наданні послуг іншим споживачам відображається по першій події. З 01.07.2015р. у відповідності до чинного законодавства в Україні застосовується Система електронного адміністрування ПДВ (далі – СЕА ПДВ). Так як цілий ряд питань СЕА ПДВ при застосуванні касового методу не було до кінця року урегульовано, підприємству не було відображено в СЕА ПДВ сплачені суми ПДВ по отриманій в 2015р. різниці в тарифах. Це не відображення привело до виникнення у підприємства від'ємного значення суми податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, що не дало можливості своєчасно реєструвати податкові накладні покупцям в повній мірі та до виникнення штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію. Також ще однією з причин неможливості своєчасно зареєструвати податкові накладні в ЄРПН це те, що норма п.200-1.9ст.200-1 Податкового Кодексу України набула нормативного характеру без відтермінування її вступу у дію та/або без зазначення будь-яких застережень в Розділі XX «Перехідні положення» та право реєстрації податкових накладних у межах суми SПеревищ без врахування показнику реєстраційного ліміту виникло у підприємства починаючи з 01.01.2017р. Проте, у підприємства не було змоги реалізувати право на реєстрацію податкових накладних за рахунок суми SПеревищ, оскільки така можливість не була передбачена програмним забезпеченням СЕА з ПДВ до другої половини серпня 2018року.

В 2017 році Кабінетом Міністрів України було прийнято постанову від 18.05.2017 № 332 «Про затвердження Порядку та умов надання у 2017 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення різниці між фактичною вартістю теплової енергії, послуг з централізованого опалення, постачання гарячої води, централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам теплопостачання, централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню такі послуги, та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування». Між Головним управлінням Державної казначейської служби у Полтавській області, Управлінням житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації, Департаментом фінансів Полтавської облдержадміністрації, департаментом будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації та комунальним підприємством Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» були укладені договори про організацію взаєморозрахунків № 4-ДФС від 01.08.2017 р. та № 6-ДФС від 12.12.2017 р., відповідно до яких Казначейство мало перерахувати з єдиного казначейського рахунку державного бюджету на підставі рішення Мінфіну на користь Управління житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації а потім у визначеному договорі ланцюжковому порядку кошти, в загальному розмірі 9,9 млн. грн., які мали надійти на казначейський рахунок підприємства, який, в свою чергу, мав перерахувати ці кошти до загального фонду бюджету для погашення податкового боргу з ПДВ в розмірі – 9,9 млн. грн. (з урахуванням штрафних санкцій, пені та процентів, нарахованих на суму такого боргу). Проте, кошти на виконання(фінансування) договорів про організацію взаєморозрахунків не надійшли. Що призвело до непогашення податкової заборгованості з ПДВ на нарахування штрафних санкцій в 2018р. та протягом 9 місяців 2019р. Підприємство звернулось до суду з позовом про визнання протиправною бездіяльність Міністерства фінансів, при виконанні Державного бюджету України на 2017 р., в частині незабезпечення сплати (перерахування) на користь Комунального підприємства Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» з державного бюджету на погашення заборгованості з різниці в тарифах, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи органами місцевого самоврядування, та залишилася не погашеною станом на 01 січня 2016 року на загальну

суму 9,9 млн. грн., та про зобов'язання прийняти рішення про перерахування субвенції для погашення заборгованості з ПДВ. На сьогодні є рішення апеляційного суду на користь підприємства (Справа № 440/4713/18).

Важливо зазначити, що протягом 2018р. та 9 місяців 2019 року підприємство своєчасно та в повному обсязі сплачує поточні нарахування з ПДВ.

Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків діяльності підприємства (нарахування штрафних санкцій в подальшому).

Керівництво Комунального підприємства вважає, що його діяльність здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює її діяльність, і що Комунальне підприємство нарахувало всі відповідні податки. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва Комунального підприємства на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

7.2.Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Комунальне підприємство має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є наслідком таких позовів або претензій, в разі виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Комунального підприємства.

Договір про реструктуризацію заборгованості по електроенергії на підприємстві – відсутній.

Умовні та контрактні зобов'язання

Підприємство є відповідачем і позивачем у низці судових розглядів із податковими органами, про що свідчать дані, наведені у таблиці:

Таблиця обліку претензій та позовних заяв з ДФСУ за 9 місяців 2019р.

1	Справа № 816/1513/18 за позовом Головного управління ДФС у Полтавській області до Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" третя особа: Державна податкова інспекція у м. Полтаві Головного управління ДФС у Полтавській області	про стягнення коштів з рахунків платника за податковим боргом в розмірі 1 580 031,27 грн (один мільйон п'ятсот вісімдесят тисяч тридцять одна гривня двадцять сім копійок)	Позов задоволено в повному обсязі	Апеляційну скаргу КП ПОР «Полтававодоканал» Залишено без розгляду
2	ПАТ «Полтаваобленерго» до КП ПОР «Полтававодоканал» Справа № 917/2053/17	про стягнення заборгованості за договором про постачання електричної енергії	Позов задоволено 17 779 511,45 грн. заборгованості за використану активну електричну енергію, 1 900 196, 74 грн. пені за несвоєчасну оплату активної електричної енергії, 16 531 889,68 грн. інфляційних за активну електроенергію, 79 781,15 грн. інфляційних за перетоки реактивної електричної енергії, 4 005 473,26 грн. 3% річних за активну електричну енергію, 18 312,36 грн. 3% річних за перетоки реактивної електричної енергії, 219 782,86 грн. судового збору	В межах строку на апеляційне оскарження. Стягнення не проводиться.
3	Справа № 1640/2923/18 за позовом Головного управління ДФС у Полтавській області до	про стягнення коштів з рахунків платника за податковим боргом в розмірі	Позов задоволено в повному обсязі	Апеляційну скаргу КП ПОР «Полтававодоканал»

Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал", третя особа: Державна податкова інспекція у м. Полтаві Головного управління ДФС у Полтавській області	2 569 312,65 грн (два мільйони п'ятсот шістдесят дев'ять тисяч триста дванадцять гривень шістдесят п'ять копійок)		Залишено без розгляду
---	---	--	-----------------------

Підприємством проводиться постійна робота по стягненню заборгованості за водопостачання та водовідведення з фізичних та юридичних осіб, які є абонентами підприємства.

7.3. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Основні фінансові інструменти Підприємства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Підприємства. Підприємство має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Підприємства.

Діяльність Підприємства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам ризику ліквідності, ризику недостатності капіталу. Підходи Підприємства до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

3 причин незалежних від Комунального Підприємства, а саме:

1. неприйняття довгий час 2012-2015р. економічно обґрунтованих тарифів,

2. нефінансування Міністерством Фінансів в 2015 році укладених договорів про організацію взаєморозрахунків №166/375-в від 03.12.2015р. на суму 107,36 млн. грн. та №407/375-в від 15.12.2015р. на суму 36,96 млн. грн., завдяки яким підприємство мало можливість повністю погасити заборгованість за електричну енергію за рахунок різниці в тарифах в сумі 242,4млн. грн., відповідно до Постанови КАБІНЕТУ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ від 4 червня 2015 р. № 375 про Питання погашення у 2015 році заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, опалення та постачання гарячої води, послуги з централізованого водопостачання, водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню,

3. втрата залишків обігових коштів на рахунку банку в 2015 році в сумі 6,5млн.грн. через впровадження тимчасової адміністрації банку «Фінанси та кредит», в 2017 році – в сумі 1,4млн.грн. через впровадження тимчасової адміністрації банку «Діамантбанк»,

Комунальне підприємство має не повністю виконані умови укладених договорів з постачальником за енергоносії по сплаті зобов'язань в значних розмірах(2012-2016рр.).

Підприємство має податковий борг, підприємству нараховуються штрафні санкції, що також може призвести до нестабільності фінансового стану підприємства.

Підприємство має сумніви щодо можливості отримання із бюджету суми на погашення суми різниці в тарифах, яка могла погасити суму наявних заборгованостей, так як Законом "Про Державний бюджет України на 2019 рік" не передбачено надання у 2019 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення різниці між фактичною вартістю теплової енергії, послуг з централізованого опалення, постачання гарячої води, централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам тепlopостачання, централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню такі послуги, та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування.

Ціновий ризик. Підприємства не наражається на ціновий ризик у відношенні до його фінансової звітності, оскільки не має будь-яких інвестицій в цінні папери та фінансові інструменти, які піддавались би ціновому ризику.

Ризик ліквідності

Основою управління ризиком ліквідності Підприємства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. З метою управління ризиком ліквідності Підприємства, використовується практика авансування споживачами при одночасному застосуванні

умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Підприємства здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством про електроенергетику, такі як відключення, зниження обсягів споживання, застосування штрафних санкцій, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємства аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Кредитний ризик

Кредитний ризик Підприємства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик Підприємства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємства запроваджено систему контролю за рівнем розрахунків споживачів за отримані послуги з водовідведення та водопостачання та інші надані роботи, послуги. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством, в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Ризиковим сегментом у розрахунках за спожиті послуги є підприємства комунального сектору (ЖЕКи) та населення, щодо яких у Підприємства законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості та відносно яких проводиться державна політика щодо розрахунків з постачальниками шляхом компенсації різниці в тарифах, яка здійснюється зі значними інтервалами. Підприємство проводить постійний моніторинг розміру кредитного ризику на основі аналізу фінансового стану контрагентів та строків заборгованості, на підставі якого приймається рішення про необхідність формування резерву під знецінення.

За виключенням вище наведених сегменту Підприємство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними із погашенням боргів.

Кредитний ризик по інших фінансових активах Підприємства, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Підприємством.

Також Підприємство проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне підвищення розміру кредитного ризику Підприємство у майбутньому. За результатами проведеного аналізу Підприємством не встановлено жодних суттєвих подій, обставин та умов, які б могли свідчити про можливе істотне зростання кредитного ризику Підприємство у майбутньому.

Отже, у звітному періоді кредитний ризик, на який наражається Підприємство, знаходиться на прийнятному рівні та суттєво не впливає на фінансовий результат діяльності Підприємство

7.4. Плани діяльності підприємства

Для запобігання подальшій збитковості та погіршення фінансового стану комунальним підприємством була проведена робота щодо встановлення тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення та централізованого постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем). Внаслідок цього, з 01.06.2019 року НКРЕКП були введені в дію скореговані (по деяким статтям витрат) тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення, рівень відшкодування такими тарифами планової собівартості послуг складає 100 відсотків. Через неузгодженість законодавства тарифи на послуги з централізованого постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем) залишилися без змін.

Також комунальним підприємством підготовлено розрахунок економічно обґрунтованих тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення на 2020 рік і надано до НКРЕКП для погодження та затвердження.

Одночасно з цим в 2019 році планується підсилити роботу направлену на підвищення розрахунків споживачів за отримані послуги, на скорочення комерційних витрат питної води та паливно-мастильних ресурсів.

Підприємством розроблена Інвестиційна програма на 2019 рік, якою передбачено впровадження заходів зі зниження питомих витрат та втрат ресурсів, заходи щодо модернізації та закупівлі транспортних засобів спеціального та спеціалізованого призначення та заходи щодо підвищення екологічної безпеки та охорони навколишнього середовища за рахунок амортизаційної складової

тарифів. Після реалізації зазначених заходів очікується скоротити використання електроенергії на 1,7 млн. кВт./год., дещо скоротити витрати паливно-мастильних матеріалів в натуральному виразі. Після повного справдження зазначених заходів планується отримання економічного ефекту в сумі 4,4 млн. грн.

З червня 2019 року, КП ПОР «Полтававодоканал» розпочав роботу, як ліцензіат постачання електричної енергії (поки що для власних потреб). За розрахунками підприємства, це дозволить скоротити витрати на електроенергію у розмірі близько 200 тис. грн. на місяць

Через судову систему підприємство продовжує відстоювати право на прийняти рішення про перерахування субвенції для погашення заборгованості з ПДВ на суму 9,9 млн. грн. Підприємством планує продовжувати роботу з засновником(власником) Полтавською обласною радою щодо подання звернення від Полтавської обласної ради до Кабінету Міністрів України з приводу перегляду Бюджету України на 2019 рік, та можливістю внесення змін, в частині затвердження Постанови, яка б мала змогу відшкодувати різницю в тарифах для погашення заборгованості за електроенергію(2012-2016рр.) та податкового боргу з ПДВ.

Всі вищезазначені заходи дозволять підприємству покращити свій фінансовий стан та надавати якісні послуги з водопостачання та водовідведення своїм споживачам.

В. о. генерального директора

 Є. В. Забишний

Головний бухгалтер

 О. М. Корнієнко